

Dr. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNEA: 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo  
Tel: 2723814, Celular 0992587881

---

**COMPANÍA TRACTA S. A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**DICTAMEN DE LOS  
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

***Al 31 de Diciembre de 2017***

## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

**A la Junta General de Accionistas y Gerente de la COMPAÑÍA "TRACYA S. A."**

### **Informe sobre los Estados Financieros**

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de TRACYA S.A., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2017, y los correspondientes estados del resultado integral, flujo de efectivo, evolución del patrimonio, notas explicativas y políticas contables, por el año terminado en esa fecha. Las políticas contables no han sido aprobadas por la Junta y las notas explicativas no hacen todas las revelaciones importantes.

### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros**

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con políticas contables establecidas por la Compañía. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la estimación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.
3. Tal como se explica en la Nota 2, los estados financieros mencionados en el primer párrafo han sido preparados sobre la base de normas contables establecidas por la Compañía, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera. Estas bases de preparación fueron adoptadas para atender las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

### **Responsabilidad del Auditor**

4. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas.
5. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo  
Telf.: 2723914. Celular 0992587881

---

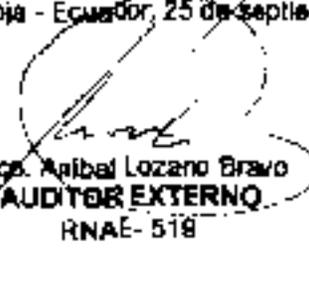
razonable de sus estados financieros, a fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar una opinión de auditoría.

6. Bases para abstenerte de opinar
- a. Existen cuentas consideradas incobrables, pero no se ha procedido a registrar la provisión.
- b. Existe una cantidad de artículos inmovilizados, registrado en inventarios sin que se determine las pérdidas por deterioro
- c. Se compensan cuentas, o cual de acuerdo a lo señalado en las NIIF's no es procedente
- d. Las notas explicativas no revelan situaciones importantes

#### Opinión

7. De acuerdo a la importancia de los asuntos mencionados en el párrafo anterior el alcance de nuestro trabajo no fue suficiente y no fue posible aplicar otros procedimientos que permitan satisfacer de la razonabilidad de los saldos de las cuentas mencionadas, las limitaciones a nuestro trabajo no permiten expresar y no expresamos una opinión sobre los estados financieros de la Compañía TRACYA S.A. al 31 de diciembre de 2017, señalamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.
- B. Respecto al cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de la Compañía al 31 de Diciembre del 2017, se han efectuado retenciones con apego a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento, vigentes en nuestro país, los resultados se darán a conocer en informe por separado.

Loja - Ecuador, 25 de septiembre de 2018

  
Ec. Anibal Lozano Bravo  
AUDITOR EXTERNO  
RNAE- 519

Dr. Anibal Leobardo Bravo, Auditor externo RNAE 519. Dirección: Lourdes 104-73 y 24 de Mayo.  
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

---

## **ESTADOS FINANCIEROS**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NATURALEZA		CÓDIGO CONTABLE		MONEDA	
		ACTIVO	PASIVO	ACTIVO	PASIVO	MONEDA	MONEDA
01	ACTIVO			01	01	01	01
02	PASIVO			02	02	02	02

FECHA DE LA ACTO QUE APRUEBE ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	ACTIVO	PASIVO	MONEDA	MONEDA
01	ACTIVO			01	01
02	PASIVO			02	02
03	ACTIVO			03	03
04	PASIVO			04	04
05	ACTIVO			05	05
06	PASIVO			06	06
07	ACTIVO			07	07
08	PASIVO			08	08
09	ACTIVO			09	09
10	PASIVO			10	10
11	ACTIVO			11	11
12	PASIVO			12	12
13	ACTIVO			13	13
14	PASIVO			14	14
15	ACTIVO			15	15
16	PASIVO			16	16
17	ACTIVO			17	17
18	PASIVO			18	18
19	ACTIVO			19	19
20	PASIVO			20	20
21	ACTIVO			21	21
22	PASIVO			22	22
23	ACTIVO			23	23
24	PASIVO			24	24
25	ACTIVO			25	25
26	PASIVO			26	26
27	ACTIVO			27	27
28	PASIVO			28	28
29	ACTIVO			29	29
30	PASIVO			30	30
31	ACTIVO			31	31
32	PASIVO			32	32
33	ACTIVO			33	33
34	PASIVO			34	34
35	ACTIVO			35	35
36	PASIVO			36	36
37	ACTIVO			37	37
38	PASIVO			38	38
39	ACTIVO			39	39
40	PASIVO			40	40
41	ACTIVO			41	41
42	PASIVO			42	42
43	ACTIVO			43	43
44	PASIVO			44	44
45	ACTIVO			45	45
46	PASIVO			46	46
47	ACTIVO			47	47
48	PASIVO			48	48
49	ACTIVO			49	49
50	PASIVO			50	50
51	ACTIVO			51	51
52	PASIVO			52	52
53	ACTIVO			53	53
54	PASIVO			54	54
55	ACTIVO			55	55
56	PASIVO			56	56
57	ACTIVO			57	57
58	PASIVO			58	58
59	ACTIVO			59	59
60	PASIVO			60	60
61	ACTIVO			61	61
62	PASIVO			62	62
63	ACTIVO			63	63
64	PASIVO			64	64
65	ACTIVO			65	65
66	PASIVO			66	66
67	ACTIVO			67	67
68	PASIVO			68	68
69	ACTIVO			69	69
70	PASIVO			70	70
71	ACTIVO			71	71
72	PASIVO			72	72
73	ACTIVO			73	73
74	PASIVO			74	74
75	ACTIVO			75	75
76	PASIVO			76	76
77	ACTIVO			77	77
78	PASIVO			78	78
79	ACTIVO			79	79
80	PASIVO			80	80
81	ACTIVO			81	81
82	PASIVO			82	82
83	ACTIVO			83	83
84	PASIVO			84	84
85	ACTIVO			85	85
86	PASIVO			86	86
87	ACTIVO			87	87
88	PASIVO			88	88
89	ACTIVO			89	89
90	PASIVO			90	90
91	ACTIVO			91	91
92	PASIVO			92	92
93	ACTIVO			93	93
94	PASIVO			94	94
95	ACTIVO			95	95
96	PASIVO			96	96
97	ACTIVO			97	97
98	PASIVO			98	98
99	ACTIVO			99	99
100	PASIVO			100	100







CANTO ANTERIOR  
 CANTO POSTERIOR  
 CANTO INTERMEDIO  
 CANTO LATERAL  
 CANTO CENTRAL  
 CANTO DE FONDO

ESTIMOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DESCRIPCIÓN DE LOS CAMBIOS	CANTO ANTERIOR		CANTO POSTERIOR		CANTO INTERMEDIO		CANTO LATERAL		CANTO CENTRAL		CANTO DE FONDO		TOTAL
	MONEDAS	UNIDADES	MONEDAS	UNIDADES	MONEDAS	UNIDADES	MONEDAS	UNIDADES	MONEDAS	UNIDADES	MONEDAS	UNIDADES	
1. INCREMENTOS EN EL PATRIMONIO													
2. DECREMENTOS EN EL PATRIMONIO													
3. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
4. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
5. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
6. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
7. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
8. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
9. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
10. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
11. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
12. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
13. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
14. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
15. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
16. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
17. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
18. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
19. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
20. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
21. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
22. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
23. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
24. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
25. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
26. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
27. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
28. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
29. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
30. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
31. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
32. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
33. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
34. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
35. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
36. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
37. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
38. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
39. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
40. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
41. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
42. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
43. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
44. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
45. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
46. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
47. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
48. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
49. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
50. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
51. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
52. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
53. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
54. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
55. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
56. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
57. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
58. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
59. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
60. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
61. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
62. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
63. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
64. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
65. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
66. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
67. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
68. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
69. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
70. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
71. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
72. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
73. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
74. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
75. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
76. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
77. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
78. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
79. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
80. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
81. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
82. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
83. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
84. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
85. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
86. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
87. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
88. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
89. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
90. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
91. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
92. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
93. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
94. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
95. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
96. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
97. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
98. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
99. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
100. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													

Firmado y sellado por el  
 Presidente del Comité de  
 Supervisión y Control  
 de la Banca

Firmado y sellado por el  
 Presidente del Comité de  
 Supervisión y Control  
 de la Banca

2

<b>BARÓN SOCIAL:</b>	TRACYA S.A.
<b>Dirección Central:</b>	C/GRACIA 100, BARCELONA, 08002
<b>Tel. Operativa:</b>	122244
<b>BANCO:</b>	000 2046 0000
<b>Año:</b>	2017

<b>P</b>	POSITIVO
<b>N</b>	NEUTRO
<b>D</b>	NEGATIVO O INCERTO (D)

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**

		<b>BALANCE</b>	
		<b>del año</b>	
<b>INFORMACIÓN DEL (ADMINISTRACIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>			
		48.24	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
	2017	48.22 00	
<b>Cambios por concepto de actividades de operación</b>	201701	2.257.44	
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	20170101	1.728.06	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas de licencia y otros ingresos de actividades ordinarias	20170102		P
Cobros procedentes de contratos (reembolso por propiedad de imprentación o para pagar	20170103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, indemnidad y otros servicios de pólizas suscritas	20170104		P
Otros cobros por actividades de operación	20170105	424.38	P
<b>Pagos por concepto de actividades de operación</b>	201702	-13.266.48	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	20170201	773.79.45	N
Pagos por concepto de créditos financiados para inversión en el país	20170202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	20170203		N
Pagos por intereses y prestaciones, indemnidad y otras obligaciones contractuales de pólizas suscritas	20170204		N
Pagos por concepto de actividades de operación	20170205		N
Diferencias pagadas	20170206		N
Diferencias recibidas	20170207		P
Impuestos pagados	20170208		N
Impuestos recibidos	20170209		P
Impuestos a las ganancias pagados	20170210		N
Otros pagos (cobros) de impuestos	20170211	3.066.00	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
	2017	66.873.30	
Efectivo procedente de la venta de acciones de subsidiarias u otros negocios	20170301		P
Efectivo obtenido para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	20170302		N
Efectivo obtenido en la compra de participaciones en controladas	20170303		N
Cobros cubiertos por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	20170304		P
Cobros cubiertos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	20170305		N
Cobros cubiertos por la venta de participaciones en negocios controlados	20170306		P
Pagos cubiertos para adquirir participaciones en negocios sueltos	20170307		N
Ingresos procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	20170308		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	20170309		N
Ingresos procedentes de ventas de activos intangibles	20170310		P
Compra de activos intangibles	20170311		N
Ingresos procedentes de otros recursos a largo plazo	20170312		P
Compra de otros recursos a largo plazo	20170313		N
Ingresos procedentes de subvenciones del gobierno	20170314		P
Anticipos de venta de inversiones a largo plazo	20170315		N
Cobros procedentes del reembolso de préstamos y préstamos convertibles a bancos	20170316	20.281	P
Pagos de gastos de intereses de futuros, a término, de opciones - de política financiera	20170317		N
Cobros procedentes de cambios de valor, a término, de opciones y de política financiera	20170318		P
Diferencias recibidas	20170319		P
Diferencias pagadas	20170320		N
Otros cobros (cobros) de intereses	20170321	66.115.40	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
	2017		
Aplicación de efectivo por aumento de capital	20170401		P
Consignaciones por emisión de títulos valores	20170402		P
Pagos por adquisiciones o rescates de acciones de la entidad	20170403		N
Financiación por préstamos a largo plazo	20170404		P
Pagos de préstamos	20170405		N
Pagos de gastos por actividades de financiación	20170406		N
Impuestos procedentes de operaciones de gobierno	20170407		P
Diferencias pagadas	20170408		N
Diferencias recibidas	20170409		P
Otros cobros (cobros) de intereses	20170410		D
<b>EFFECTO DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>			
	2017		
Efecto de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalente al efectivo	20170501		D
<b>INCREMENTO (DECREMENTO) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>			
	2017	48.24	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO</b>			
	2017	06.10	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>			
	2017	54.34	

9

**CONCILIACIÓN ENTRE EL GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**

**GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE DAR A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA**

	IMP	DEBE	HABER
<b>IMP</b>	<b>4,288,21</b>		
Ajuste por gastos de depreciación y amortización	97,31	1,134	0
Ajuste por gastos por deterioro (reversales por deterioro) reconocidos en los resultados del periodo	8702		0
Pérdidas (ganancias) de moneda extranjera no realizadas	4,000		0
Pérdidas de cambio de moneda extranjera	1704		0
Ajuste por gastos en promociónes	1,118		0
Ajuste por participaciones en subsidiarias	6706		0
Ajuste por pagos recibidos de clientes	4301		0
Ajuste por ganancias (pérdidas) en valor razonable	2776		0
Ajuste por gastos por impuesto a la renta	2728		0
Ajuste por gastos por participación subsidiarias	5712		0
Otros ajustes por partidas dadas de alta	1214		0

**CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS**

	IMP	DEBE	HABER
<b>IMP</b>	<b>21,491,88</b>		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar comerciales	8011	1,310	0
(Incremento) disminución en otros cuentas por cobrar	8002	2,388,71	0
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	8003		0
(Incremento) disminución en inventarios	8004		0
(Incremento) disminución en otros activos	8005	87,58	0
(Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales	8006	20,788,88	0
(Incremento) disminución en otros cuentas por pagar	8007	16,080,70	0
(Incremento) disminución en provisiones financieras	2508	3,214,88	0
(Incremento) disminución en anticipos de clientes	8008		0
(Incremento) disminución en otros pasivos	8009	24,573,56	0
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>8020</b>	<b>2,672,28</b>	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS  
 LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LOS EFECTOS DE LAS NORMAS GENERALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC) 4  
 PARÁFRO 10)

*[Firma]*

RESPONSABLE FISCAL  
 NOMBRE: ROSA VALERIO GODOY  
 C.I. / RUC: 8103377388

*[Firma]*

CONTADOR  
 NOMBRE: MARCA MAGALI GARCIA  
 C.I. / RUC: 90730845007

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1.- INFORMACION GENERAL

TRACYA S.A., es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, Provincia del Guayas, cantón Guayaquil con RUC # 0992644585001 con expediente # 135964, bajo escritura pública otorgada ante el Notario Eugenio del Cantón Guayaquil, el 8 de septiembre de 2009, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución SC U.G.09 0640 del 4 de septiembre de 2009, y fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 30 de octubre de 2009.

**OBJETO SOCIAL.** La actividad principal de la empresa es dar servicio exclusivamente a la venta por mayor y menor de materiales, piezas y accesorios de construcción, sujetándose a las disposiciones de ley.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA.** en la ciudad de Guayaquil, en ciudadela cooperativa Guayaquil, manzana 20 solar 5

**DOMICILIO FISCAL.** en la ciudad de Guayaquil, en ciudadela Cooperativa Guayaquil manzana 20 solar 5.

### 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

#### BASIS DE PRESENTACION

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma internacional de información financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Fuedn presentados en la unidad monetaria (dólares)

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación constante de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los impactos reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa.

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General.
- Teniendo en consideración la totalidad de los libros y sumas contables de situación de los estados de aplicación obligatoria.
- En la nota 4 Principales políticas contables y métodos de valoración, se resumen principios contables y métodos de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2017.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2017 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 31 de marzo del 2018. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios contables generalmente aceptados en Ecuador, Norma "NIF" y por lo tanto, en el ejercicio 2017 los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIF para PYMES"

### 3.- POLÍTICAS CONTABLES

#### Activo Fijo, Propiedad Planta y equipo

Para reconocer un activo como propiedad planta y equipo, se tendrá en cuenta que haya beneficios económicos futuros asociados con este y que el costo de la pérdida pueda medirse con fiabilidad.

Las pérdidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada. Aplicando el método lineal

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable se forma según sigue a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los años de vida útil para determinarlos:

Muebles y Enseres

10 años

Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computo	5 años
Vehículos	5 años

**Activos Intangibles.** La administración evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros esperados derivados de la metodología de proyectos que representen de forma razonable la mejor estimación de las condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo y con base en la experiencia se evaluará el grado de beneficios económicos futuros de la utilización del activo.

Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos de forma separada, cuyo costo comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vida útil del importe depreciable; el cargo por depreciación es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en el que el activo intangible sea disponible para su utilización.

La mediación del análisis de deterioro de los activos intangibles se hará por lo menos una vez al año teniendo en cuenta fuentes de información internas y externas.

**Deterioro del valor de los activos.** En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro de valor de las inversiones comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

**Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.** La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se otorga más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado (o cuando el método de interés efectivo). Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en resultados.

**Cuentas comerciales por pagar.** Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria, usando la tasa de cambio vigente a la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

**Sobregiros y préstamos bancarios.** Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

**Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio.**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el programa.

Los beneficios a empleados comprende a todos los tipos de contraprestaciones que la Compañía proporciona a los trabajadores. Le admita modo de reconocer los beneficios de la siguiente manera:

- Como un pasivo, después de deducir los valores que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.
- Como un gasto, a menos que otra sección de la NIIF para Pymes requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como propiedades, planta y equipo.

**Corte Páreo:** Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, cuyo pago se realice a los efectivos al de los datos y meses siguientes al cierre del periodo se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados como un gasto.

**Beneficios Páreo:** Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

**Provisiones:** Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un evento que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación de importe requerido para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

**Impuesto Diferido:** El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y los bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporales. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulta probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales pueda cargar esas diferencias temporales deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporales surgen del reconocimiento inicial de otros activos y pasivos en una transacción que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable.

**Ingresos:** Los ingresos se calculan el valor razonable de la contra-recepción recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos comerciales definidos por la compañía para los clientes.

**Prestación de Servicios:** Los ingresos provenientes de servicios se reconocen por referencia al estado de prestación de los mismos. El estado de terminación del servicio se determina utilizando el método de la terminación de la transacción o los registros del servicio y que mide con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Los criterios para el reconocimiento de ingresos definidos por la compañía son:

- Que sea probable la obtención de algún beneficio económico futuro derivado de la venta de servicios.
- Que el valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- El grado de realización del servicio al final del periodo sobre el que se informa puede ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la prestación del servicio y los costos para completarlo puedan medirse con fiabilidad.

#### 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos bancarios, débitos por servicios bancarios, por la presentación del Estado de Flujo de Efectivo.

Se ha procedido a registrar cheques que se habían girado en el 2014

	2017
Boliviano	49,54
Moneda de Referencia	226,50
	<b>276,04</b>

No existen retenciones o sobre los medios disponibles al 31 de diciembre de 2017

#### 5.- CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es un detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:

Las cuentas comerciales se valoran inicialmente por su valor razonable e incluye la provisión para reducir su valor al de probable de su liquidación. La provisión se registra en función de análisis de probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Los créditos que mantiene la empresa son a 12 meses y clasificados como activos corrientes.

9

	2017
Cuentas por cobrar a clientes	1,467,79
<b>TOTAL</b>	<b>1,467,79</b>

#### 5.1 OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

En este rubro se registran las cuentas por cobrar corrientes y se detalla así:

	2017
Cuentas por cobrar varias	500,00
Inventos y sustrato de Devisas	2,246,29
Impuestos anticipados I/R	34,02
<b>TOTAL</b>	<b>2,780,31</b>

#### 6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión que influya hacia la Compañía y puedan ser medidos razonablemente.

	2017
Terreno	247,261,50
Construcción en curso	290,635,34
Equipo de oficina	1,627,46
Equipo de cómputo	0,00
Vehículos	1,600,00
-[Depreciación	2,291,16
<b>530.123,14</b>	

#### 6.1- METODO DE DEPRECIACION, VIDAS ÚTILES Y VALORES RESIDUALES

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con concarpetida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalente a los porcentajes de depreciación siguientes, determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos:

CONCEPTO	VIDA ÚTIL EN AÑOS
Muebles y Enseres	10
Máquinas y equipos	10
Equipo de Cómputo	3
Vehículos, autos	5
Otros planta y equipo	10

COSTO	VEHICULOS	EQUIPO COMPUTO	EQUIPO OFICINA MUEB Y ENSERES	TERRENO CONSTRUC. CURSO	TOTAL
1-01-2017	1,600,00	3,190,00	1,827,46	530,098,84	544,514,39
ADICIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31-12-2017	1,600,00	3,190,00	1,827,46	530,098,84	544,514,39
[-] DEPRECC. ACUM.					
1-01-2017	1,164,94	2,490,33	651,86		4,217,13

P

DEPREC. 2017	320,04	140,77	167,77		673,54
31-12-2017	1.386,98	3.180,09	114,18		5.293,25
VALOR NETO	432,94	0,00	813,20	538.078,84	529.122,14

**PASIVOS**

**7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES**

Incluyen proveedores de Bienes y proveedores de servicios.

2017

Cuentas y documentos por pagar locales	129.973,66
TOTAL	129.973,66

**7.1.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES**

2017

Incluyen retenciones en la fuente y otros	161.113,69
TOTAL	161.113,69

**7.2.- OBLIGACIONES CORRIENTES Y PROVISIONES**

Corresponde a obligaciones con el ESS, y provisiones de beneficios sociales de los empleados.

2017

Obligaciones Bancarias	1,00
Provisiones	8.709,13
TOTAL	8.709,13

**PATRIMONIO**

**8.- CAPITAL SOCIAL**

Las acciones autorizadas corresponde a 5.252.945,00 las cuales poseen un valor nominal de \$ 1,00 cada una, el cual se encuentra constituido de la siguiente forma:

2017

Ing. Milton Jefferson Vallejo Bezarte	505.89,00
Sra. Amanda Godoy Vela	505.89,00
Sr. Milton Jefferson Vallejo Godoy	505.89,00
Sra. Leticia Fernando Vallejo Godoy	505.89,00
Sra. Cruz Daniela Vallejo Godoy	505.89,00
TOTAL	2.529.45,00

**9.- RESERVAS**

COTRABA S.A., debe construir una reserva legal que ascienda hasta el 50% del Capital suscrito, formada con el 10% de las utilidades líquidas de cada ejercicio. Cuando esa reserva alcance el 50% antes mencionada, la entidad no tiene la obligación de continuar constituyendo esta reserva, si disminuye volverá a apropiarse el mismo porcentaje hasta cuando la Reserva alcance nuevamente el límite fijado.

La Reserva podrá emplearse con el objetivo de anular pérdidas en exceso de utilidades no repartidas, pero no podrá destinarse al pago de dividendos, ni a cubrir gastos o pérdidas durante el tiempo en que la Compañía tenga utilidades no repartidas.

2017

Reserva Legal	4.795,60
TOTAL	4.795,60

### 10.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio; siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuestos, descuentos o devoluciones.

#### 10.1.- INGRESOS

A continuación, se presenta un análisis de los ingresos del período de la Compañía por operaciones.

#### 10.2.- OTROS INGRESOS

	2017
Diversos	521,58
<b>TOTAL</b>	<b>521,58</b>

### 11.- RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos al momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

#### 11.2.- GASTOS DE ADMINISTRACION

	2017
Honorarios	120,00
Combustible	257,00
Servicios Básicos	623,93
Depreciaciones	573,53
Otros gastos	1,3937,09
<b>TOTAL</b>	<b>3.114,55</b>

#### 11.3.- GASTOS DE VENTAS

	2017
Gastos no deducibles	1.128,18
Otros gastos	4,69
<b>TOTAL</b>	<b>1.122,87</b>

#### 11.4.- OTROS GASTOS

	2017
Otros gastos financieros	49,30
Otros gastos	102,81
Gasto Impuesto Renta	2.329,56
<b>TOTAL</b>	<b>2.481,67</b>

## 12.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía estipulan que la tarifa aplicable al impuesto sobre la renta para el año 2017 es de 22%.

	2017
Pérdida del ejercicio	€ 194,51
<b>MENOS:</b>	
Participación de empleados 15%	0,00
(+) Gastos no deducibles	0,00
(-) Impuesto a la renta 22%	0,00
<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>€ 194,51</b>

## 13.- PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cambiar de forma importante sus operaciones, sino por el contrario seguir trabajando y lograr nuestros expectativas a corto plazo.

## 14.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

En el Estado de Flujo de Efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas**, actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de financiación**, actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo**, entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos: Caja, Bancos y los instrumentos a corto plazo de gran liquidez sin riesgo significativo de variaciones en su valor.

El Estado de Flujo de Efectivo en la fecha de transición no sufrió modificación alguna debido a que el ajuste efectuado por revalorización de cuentas, no afecta al efectivo.

## 15.- SITUACION FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la administración considera que no hay contingencias tributarias que pudieran afectar la situación financiera de la empresa.

## 16.- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMAN

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los Estados Financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto sobre los estados financieros.

## 17.- GESTION DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

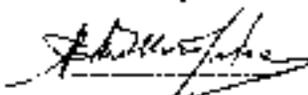
- Cumplir estrictamente con las normas aprobadas y dirigidas por el Gerente General
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del Cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control y monitoreo necesarios para asegurar que las operaciones se realicen según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésto, los principales aspectos a destacar son:

- **Política de calidad**, para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con monitoreo concurrente de control interno, mediante la supervisión de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.
- **Política de seguros**, la empresa mantiene una política de seguros de contra todo riesgo, tiene contratada una póliza de seguros contra todo riesgo, los activos fijos e instalaciones.
- **Política de RR.HH.**, la empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio laboral, motivando permanentemente el valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento interno de trabajo, que se encuentra en vías de aprobación en el Ministerio laboral.

#### 18.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta Directiva el 29 de marzo de 2018, dichas cuentas anuales están extendidas, incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmados por El Gerente y Contador]

  
BLANCA MACTIS GAMBOA  
CONTADORA  
REG. NAC. CONT. # 0.8289



EC. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519. Dirección. Lourdes 134-73 y 24 de Mayo  
Tel.: 2723914, Celular 0992567881

---

## **COMPAÑIA TRACYA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** **AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

#### **NOTA 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA**

##### **Comentario 1:**

La Compañía TRACYA S. A. fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 8 de septiembre del 2009, con un capital de \$ 800 ante el Doctor Piero Gastón Aycart Vincenzini, Notario Público Trigesimo del cantón Guayas, inscrita en el Registro Mercantil, aprobada por la Superintendencia de Compañías.

Los accionistas son los señores Abog. Carlos Pina Viqueque Carlos Eduardo Laguno León con 400 acciones cada uno y pagado electivamente 200, no se encontraron registros de cuando se paga la diferencia.

Posteriormente se traspasan las acciones y el 26 de noviembre de 2012 ante el Dr. Fausto Enrique Mora Vega, Notario Décimo Noveno del cantón Quito, se registra el aumento de capital en \$ 252.145, pagado por compensación de créditos siendo el capital actual de \$ 252.945.

Los accionistas son los señores: Milton Vallejo Godoy; Sofia Vallejo, Milton Vallejo Bazante, Amada Godoy Ruiz, Daniela Vallejo Godoy cada uno con \$ 50.589 en acciones.

##### **Objeto**

Compra, venta, distribución al por mayor y menor de enseres del hogar, compra, venta distribución, instalación de repuestos automotrices, importación, comercialización de todo tipo de accesorio y bienes para automotores, construcción de toda clase de obras civiles carreteras, puentes, aeropuertos, terminales terrestres, puertos marítimos y fluviales importar, exportar comercializar, representar, distribuir equipos de seguridad industrial cursos, seminarios relacionados con esta actividad entre otros.

El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años.

Reglamentos, Reglamento Interno de trabajo, Reglamento de Higiene y Seguridad en el Trabajo, Estatutos la Compañía.

#### **NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **Comentario 2:**

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 518 Dirección. Lourdes 154-73 y 24 de Mayo  
Tel : 2123914, Celular 0992587881

---

**a) Preparación de los estados financieros:**

La Empresa mantiene sus registros en dólares, moneda de circulación en el país, y la información se procesa a través del Software SAJ Visual.

**b) Unidad monetaria:**

Las cifras son presentadas en dólares de los Estados Unidos, moneda de circulación en el país.

**c) Plan de cuentas:**

El plan de cuentas se adapta a las necesidades de la Compañía pero se ajusta a NIF's a raíz de esta auditoría, entregándose estados financieros con un código y libros mayores con otro.

**d) Valuación de activos fijos:**

Los activos fijos registrados en la contabilidad de TRACYA S.A., se mantienen a costos históricos y se los controla independientemente por el Departamento de Contabilidad

**e) Depreciaciones:**

Las depreciaciones de los activos existentes se realizan a través del método de línea recta en función de la vida útil de cada uno de los activos

**f) Período de presentación:**

Los estados financieros básicos deben presentarse anualmente con la información comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

**g) Libros de actas:**

Se revisaron los libros de actas de sesiones de Junta General de accionistas, encontrándose que en el período de análisis se han desarrollado dos juntas universales, el 31 de marzo y 19 de junio. No se entregaron las grabaciones de las mismas. En el período analizado no existe por lo menos una sesión ordinaria, de acuerdo a lo señalado en el art. 234 de la Ley de Compañías a la que debe asistir el Comisario. De las actas, no existen los expedientes completos de los temas tratados y no se encontró la convocatoria al Comisario y en ninguna se trata el informe del Comisario.

**h) Informe de Comisario**

No se da dado cumplimiento al art. 242 y 279 numerales 2, 3 y 4; y no existe evidencia de las revisiones continuas desarrolladas por el Comisario. El informe de Comisario por el año 2017 fue entregado con posterioridad; el mismo en su estructura no contiene los componentes suficientes para identificar el cumplimiento de la compañía con las normas que atañen a la gestión de la misma.

**i) Información financiera**

Según resolución de la Superintendencia de compañías N° SC QJCI.004, de fecha 21 de agosto de 2008; se expresa la obligatoriedad de aplicar las Normas Internacionales Información Financiera NIF; ratificada a través de la resolución ADM.8199 de 3 de julio de

2008; en función de ello, se supone que el sistema contable sea manual o informatizado se adhiera o sujete a las normas desde el 2012; empezando desde lo básico que es el plan de cuentas; en la compañía se presenta el diario y mayores sin ajustarse a la norma en todas las cuentas; esto es con la codificación ajustada a las NIIF; mientras que en los informes financieros -estado de resultados y estado de situación; se presenta con tal codificación, por ello se evidencia incoherencia en el proceso de la información, recién en el 2017 se ajusta en parte la información a NIIF.

**J) Supuesto de empresa en marcha.**

La Compañía no cumple con el objeto social y no registra movimiento por actividades por lo cual se considera que de mantenerse la situación la empresa no podrá continuar, y de acuerdo a lo señalado verbalmente por gerencia se va a proceder a la liquidación.

**REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:**

Cuenta	Saldo
Banco Bolivariano	49,34
Banco Produbanco	226,50
<b>Total</b>	<b>275,84</b>

**NOTA 4: ACTIVOS FINANCIEROS:**

Cuenta	Saldo
Documentos y ctas por cobrar clientes no nel	1.467,79
Otras cuentas por cobrar	500,00
<b>Total</b>	<b>1.967,79</b>

**Comentario:**

De acuerdo a los registros existen dos deudores no relacionados, pendientes desde 2014 y 2015, sin que de ninguno se haya procedido a contabilizar las provisiones, por lo tanto a castigar deberá afectarse a gastos, pues de acuerdo a información de la Administración son valores incobrables.

En otras cuentas por cobrar consta el valor de \$ 500 por cobrar a la compañía COTRAVA, sin embargo en los registros de la última citada no consta registrado ese valor.

**Recomendación:**

Proceder a provisionar las cuentas incobrables o al respectivo castigo. En el caso de valor pendiente con la compañía COTRAVA, proceder a recuperar o cargar a la persona responsable de hacer seguimiento a los valores pendientes de recuperación.

**NOTA 5: INVENTARIOS Y ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

Ed. Anibal Lozano Bravo Auditor externo RRAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.  
 Telf.: 2123914, Celular 0992587881

Cuenta	Saldo
Inventario de productos terminados	2.246,29
Activos por impuestos corrientes	34,02
<b>Total</b>	<b>2.280,31</b>

**Comentario:**

Al 31 de diciembre 2016 se arroja un saldo de \$ 2.329,56 en la cuenta Anticipo Impuesto a la Renta, valor que el 31 de diciembre, se elimina registrando contra el gasto del presente periodo, sin que realmente se produzca el egreso o gasto, es decir compensando cuentas, procedimiento que se ha realizado en algunas cuentas y que de acuerdo a lo establecido en las NIIF's no es procedente.

**Recomendación:**

Proceder al análisis y registro adecuado del valor de \$ 2.329,56, que es un gasto del año 2016 en el que se subvalora y sobrevalora el gasto del año 2017.

**NOTA 5: ACTIVO NO CORRIENTE:**

Cuenta	Saldo
Terreno	247.261,50
Construcciones en curso	290.635,34
Maquinaria y equipo	1.627,46
Vehículos, equipo de transporte	1.600,00
Depreciación acum. Propiedad, planta y equipo	-2.201,16
<b>Total</b>	<b>539.123,14</b>

**Comentario:**

Entre el 2013 y 2014, se ha producido una serie de desembolsos, según información para construcción, sin que se haya dado el tratamiento definitivo.

En el periodo se se de baja \$ 3.190,09 por equipos de computación, algunos por haber cumplido su periodo de vida útil, otros, según se señala por estar con desperfectos, pero no existe un informe técnico que señale lo indicado. Se entregó una declaración jurada ante el notario segundo del cantón Loja, indicando que se dan de baja por estar totalmente depreciados.

De acuerdo al saldo al 31 de diciembre 2016, se ha venido depreciando algunos equipos que ya habían cumplido su periodo de vida útil.

**Recomendación:**

Analizar y regular los casos de los activos que se continúan depreciando a pesar de haber cumplido su periodo de vida útil.

**NOTA 7: PASIVO CORRIENTE:**

Ecd. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519. Dirección: Lourdes 164-70 y 24 de Mayo.  
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

Cuenta	Saldo
Cuentas y documentos por pagar	29.973,86
Salarios por pagar	8.709,13
Cuentas por pagar diversas	61.183,69
<b>Total</b>	<b>299.866,48</b>

**NOTA 11: PATRIMONIO:**

Cuenta	Saldo
Capital social	252.945,00
Reserva legal	4.795,80
Pérdidas acumuladas	-1.160,49
Pérdida neta del periodo	-6.194,51
<b>Total</b>	<b>243.780,60</b>

**Comentario:**

Los registros realizados, compensando cuentas no permite establecer la razonabilidad de las cuentas.

**NOTA 12: INGRESOS Y EGRESOS:**

**Comentario:**

No se entregaron todos los mayores de las cuentas de ingresos y gastos

La compañía cancela el impuesto al capital propio a la Universidad de Guayaquil, se advierte que los pagos efectuados se han realizado extemporáneamente por consiguiente los gastos no corresponden al periodo, por tanto son considerados como gastos no deducibles; así como los correspondientes recargos y multas; que en ese último caso debería ser asumidos por el personal o directivo que no procedió con el pago oportuno.

La compañía cancela la patente e impuesto del 1.5 por mil a los activos totales, los pagos efectuados se han realizado extemporáneamente por consiguiente los gastos no corresponden al periodo, por tanto son considerados como gastos no deducibles, así como los correspondientes recargos y multas; que en ese último caso debería ser asumidos por el personal o directivo que no procedió con el pago oportuno.

El registro de las operaciones no se ajustan a las normas y principios contables, en los asientos contables no se explican o describen las transacciones efectuadas.

Atentamente,

Ecd. Anibal Lozano Bravo  
**AUDITOR EXTERNO**  
RNAE-519

Ed. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 184-73 y 24 de Mayo.  
Tel.: 2723914, Celular 992587881

---

**COMPAÑIA IHAC YA S. A.**

**CARTA DE CONTROL INTERNO**

***Al 31 de Diciembre de 2017***

Dr. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.  
Telf. 2723914. Celular 0992587881

---

Loja, septiembre 25 de 2018

A la Junta General de Accionistas y Gerencia General de TRACYA S. A.

**REF: Informe confidencial a la administración por la auditoría de los estados financieros al 31 de Diciembre de 2017.**

Con relación a la auditoría de los estados financieros de la **COMPANÍA TRACYA S.A.**, al 31 de Diciembre de 2017, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable en la extensión que consideramos necesaria. Nuestro propósito fue evaluar dicho sistema tal como lo requieran las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dicho estudio y evaluación tuvieron como único propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

La administración de la Compañía es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la administración una razonable seguridad de que las transacciones hayan sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados debido a los cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente revelan todas las debilidades significativas en el sistema. Consecuentemente no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de la **COMPANÍA TRACYA S.A.**, tomado en su conjunto.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos detectado debilidades que afectan el Control Interno de la Compañía, por lo que se ha formulado recomendaciones tendientes para mejorar su estructura así como los procedimientos de contabilidad, que en el corto e inmediato periodo podría mejorar su condición actual.

Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren de mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante nuestro examen.

Dr. Anibal Lozano Brando, Auditor externo RNAE 519, Dirección Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.  
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

---

practicado.

De la revisión efectuada en la referencia y de acuerdo al Contrato suscrito con la Compañía, efectuamos la evaluación de la estructura del control interno contable y administrativo, así como la evaluación de los riesgos de crédito, operativo, de liquidez y de mercado, por lo que a continuación detallamos nuestros comentarios sobre los aspectos requeridos.

### **GOBIERNO CORPORATIVO**

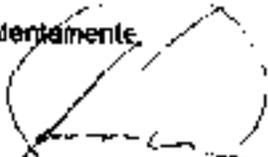
El control interno constituye garantía para las actividades y operaciones de la empresa para asegurar que su desempeño le conduzca efectivamente al cumplimiento de metas y objetivos.

Nuestras observaciones y recomendaciones las presentamos de la siguiente forma:

1. Riesgo Operativo
2. Riesgo de Crédito
3. Gestión y Riesgo de Liquidez
4. Gestión y Riesgos de Mercado

Con esta oportunidad expresamos nuestra gratitud, por la colaboración brindada por el señor Gerente de la COMPAÑÍA TRACYA S.A., que nos ha proporcionado la información, durante el proceso del examen.

Atentamente,

  
Eco. Anibal Lozano Brando  
**AUDITOREXTERNO**  
**RNAE-519**

## 1.- RIESGO OPERATIVO

1.1.- La Compañía no cuenta con objetivos institucionales, estrategias, políticas y procedimientos contables.

1.2.- Las políticas y procedimientos institucionales demuestran que se están observando leyes, y las normas vigentes.

1.3.- La Compañía cuenta limitadamente con planes de contingencia con las acciones a ser adoptadas frente a exposiciones de riesgo, originadas en procesos operativos, deficiencias de controles internos y para hacer frente a catástrofes imprevistas.

1.4.- La Compañía no mantiene definidos procesos administrativos y operativos claros y comunicados a los miembros de la institución.

1.5.- La Compañía no cuenta con organigramas estructurales y funcionales, manuales y reglamentos internos actualizados, que establezcan las líneas de mando, unidades de apoyo y asesoramiento, y las responsabilidades y funciones de todos los niveles de la institución.

1.6.- La Compañía no cuenta con sistemas de información y tecnológicos para lograr consistencia en la planificación, las estrategias y políticas institucionales, seguridad en el procesamiento de la información financiera; la efectividad de los controles internos asegurando integridad, confidencialidad y oportunidad de la información; y, la disponibilidad de información para la institución y para los organismos de control.

1.7.- En base a nuestra revisión de auditoría hemos determinado las siguientes observaciones relacionadas con aspectos operativos y contables de la COMPAÑIA TRACYA S.A., al 31 de diciembre de 2017:

### Comentario:

De acuerdo a los registros existen dos deudores no relacionados, pendientes desde 2014 y 2015, sin que de ninguno se haya procedido a contabilizar las provisiones, por lo tanto a castigar deberá afectarse a gastos, pues de acuerdo a información de la Administración son valores incobrables.

La otras cuentas por cobrar consta el valor de \$ 500 por cobrar a la compañía COTRAVA, sin embargo en los registros de la última citada no consta registrado ese valor.

### Recomendación:

Provisionar e provisionar las cuentas incobrables o al respectivo castigo. En el caso del valor pendiente con la compañía COTRAVA, proceder a recuperar o cargar a la persona responsable de la deuda igualmente a los valores pendientes de recuperación.

### Comentario:

No se ha registrado el cetericero de inventario inmovilizado en bodegas

**Recomendación:**

Proceder a la verificación y registro del valor real del inventario.

## 2.- GESTIÓN Y RIESGO DE CRÉDITO

2.1.- La Compañía no cuenta con políticas, estrategias y procedimientos relacionados con la concesión, seguimiento, control y recuperación de las cuentas por cobrar, y con límites de exposición al riesgo.

2.2.- No existe un Manual de Control Interno sin embargo se ha implantado un procedimiento adecuado de control, las áreas contables y de registro y las áreas de control de riesgo, se concentran en las áreas de producción y contabilidad

2.3.- La Compañía mantiene un sistema de información interna y no dispone de adecuada información de los deudores de la Institución.

2.4.- En base a nuestra revisión de auditoría, hemos determinado las siguientes observaciones relacionadas con aspectos de crédito de la compañía TRACYA S. A., al 31 de Diciembre de 2017:

**Comentario:**

De acuerdo a los registros existen dos deudores no relacionados, pendientes desde 2014 y 2015, sin que de ninguno se haya procedido a contabilizar las provisiones, por lo tanto al castigar deberá efectuarse a gastos, pues de acuerdo a información de la Administración son valores incobrables.

En otras cuentas por cobrar consta el valor de \$ 500 por cobrar a la compañía COTRAVA sin embargo en los registros de la última citada no consta registrado ese valor.

**Recomendación:**

Proceder a provisionar las cuentas incobrables o el respectivo castigo. En el caso de valor pendiente con la compañía COTRAVA, proceder a recuperar o cargar a la persona responsable de hacer seguimiento a los valores pendientes de recuperación.

## 3.- GESTIÓN Y RIESGO DE LIQUIDEZ

Las actividades de la Compañía se desarrollan a través de la comercialización y distribución de productos balanceados para consumo de aves, y productos propios

## 4.- GESTIÓN Y RIESGOS DE MERCADO

Al momento de la revisión la compañía no está cumpliendo con los objetivos establecidos en el estatuto por lo que difícilmente puede continuar como empresa en marcha

Eco. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519. Dirección: Lourdes 104-73 y 24 de Mayo  
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

---

El presente informe tiene como único propósito lo mencionado en el primer párrafo y ha sido preparado exclusivamente para uso de la Superintendencia de Compañías, de la Junta General de Socios y Gerencia de la COMPAÑIA TRACYA S.A., por lo que no puede ser distribuido por ningún concepto a terceras personas o entidades.

Atentamente,



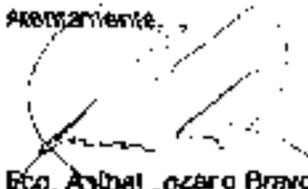
Eco. Anibal Lozano Bravo  
AUDITOR EXTERNO  
RNAE-519

Ed. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 184-73 y 24 de Mayo.  
Tel.: 2723914, Celular 0692587881

---

El presente informe tiene como único propósito lo mencionado en el primer párrafo y ha sido preparado exclusivamente para uso de la Superintendencia de Compañías, de la Junta General de Socios y Gerencia de la COMPAÑIA TRACTA S.A., por lo que no puede ser distribuido por ningún concepto a terceras personas o entidades.

Atentamente,



Edo. Anibal Lozano Bravo  
AUDITOR EXTERNO  
RNAE-519